

ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ І АУДИТУ

Кафедра обліку у виробничій сфері

КУРСОВА РОБОТА
з дисципліни «Бухгалтерський облік (загальна теорія)»
на тему:

Регулювання бухгалтерського обліку в Україні
Студента (-ки) 3-о курсу групи ОБС-31

напряму підготовки **6.03.05.09 «Облік і аудит»**
Лукинів Зоряни
(прізвище, ім'я)

Науковий керівник: *проф., кафедри обліку у
виробничій сфері, д-р еком. наук*
Гуцайлюк З.В
(посада, вчене звання, науковий ступінь,
прізвище, ініціали)

Національна шкала _____

Кількість балів: _____ **Оцінка ECST** _____

Члени комісії:

(підпис)

(прізвище та ініціали)

(підпис)

(прізвище та ініціали)

(підпис)

(прізвище та ініціали)

ТЕРНОПІЛЬ 2016

ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

Кафедра обліку у виробничій сфері

РЕЦЕНЗІЯ

наукового керівника професор, доктор економічних наук
(вчене звання, науковий ступінь, посада)

Гуцайлюк Зіновій Володимирович
(прізвище, ім'я, по-батькові)

на курсову роботу студента групи ОБС-31 Лукинів З.В
(прізвище та ініціали)

на тему: Регулювання бухгалтерського обліку в Україні
Відповідність змісту курсової роботи обраній темі, плану, вимогам до написання:

Недоліки: _____

Загальний висновок: _____

Науковий керівник:

(підпис)

“ _____ ” _____ 2016 р.

ВСТУП

З появою перших господарств, виникло чи мало проблем, які стосувалися управління господарством та його ресурсам. По мірі розвитку суспільства народні господарства розширювались, перетворювались на підприємства, управляти та контролювати їх ставало все тяжче. Вирішення проблем, з якими стикнулося суспільство на цьому етапі знайшов італійський математик, батько сучасного обліку Лука Пачолі. Вчений в 1494 році публікує працю в якій одним із розділів є Трактат про рахунки та записи. Саме ця праця стає фундаментом, основою сучасного обліку.

На сьогодні, облік відіграє важливу роль у розвитку не тільки окремого господарюючого суб'єкта, а й в економіці кожної країни світу.

Одним із найпоширеніших термінів сучасної бухгалтерії є бухгалтерський облік. Під бухгалтерським обліком, слід розуміти, обов'язковий, безперервний процес збору, обробки, реєстрації та передачі даних зовнішнім та внутрішнім користувачам, з метою систематизації даних і прийняття рішень.

Облік – це мова бізнесу, з допомогою якої будуються ділові відносини між окремими підприємствами на території держави і поза її межами. Саме тому, є дуже важливо те щоб, він був зрозумілим всім користувачам не тільки на державному, а й на міжнародному рівнях. У зв'язку з цим, були запровадженні міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності на які орієнтуються та ведуть облік.

У багатьох країнах Європи та світу, серед яких і Україна розпочато процес модернізації та реформування системи обліку до міжнародних стандартів.

Слід зазначити, що в умовах таких сучасного ритму життя, стрімкого розвитку та численних економічних криз бухгалтерський облік потребує регламентації та регулювання.

Регулювання бухгалтерського обліку – це процес, який за рахунок законів, нормативно-правових актів, стандартів, правил та методичних рекомендацій здійснює контроль та регламентацію ведення обліку в Україні.

В економічній літературі тема регулювання бухгалтерського обліку висвітлена досить широко вітчизняними авторами. Серед них такі вчені-економісти, як Барановська Т.В., Бутинець Ф.Ф., Войналович О.П., Голов С.Ф., Горицька Н.Г., Гуцайлюк З.В., Житній П.Є., Жук В.М., Кірейцев Г.Г., Кужельний М.В., Лінник В.Г., М. Р. Лучко., Малюга Н.М., Міщенко С.Г., Пантелійчук Л.І., Пушкар М.С., Швець В.Г., Щирба М.Т. та багато інших. У працях приділено увагу напрямкам розвитку системи обліку, проблемам регулювання бухгалтерського обліку в Україні в умовах реформування та наближення до міжнародних стандартів обліку та звітності

Актуальність даної теми полягає у тому, що національна система бухгалтерського обліку на стадії реформування та модернізації потребує постійного контролю за процесом змін та чіткої регламентації обліку в цілому. А також беручи до уваги швидкий темп розвитку суспільства та нестабільну, кризову, економічну ситуації в Україні роль регулювання бухгалтерського обліку значно зростає.

Об'єктом вивчення даної курсової роботи є проблеми регулювання бухгалтерського обліку

Метою курсової роботи є теоретичні та практичні аспекти дослідження регулювання бухгалтерського обліку в Україні.

Відповідно до поставленої мети в роботі сформульовано наступні завдання:

1. дослідження державного регулювання обліку та його розвитку;

2. опрацювання положень (стандартів) бухгалтерського обліку та їх порівняння з міжнародними стандартами;

3. визначити роль та завдання професійних організацій бухгалтерів України;

4. охарактеризувати локальний рівень регулювання бухгалтерського обліку;

5. здійснити розрахунок практичного завдання;

6. зробити висновки, щодо обраної теми.

Джерелами написання курсової роботи є нормативно-правове забезпечення з обліку та його регулювання, навчально-методична література, праці вчених-економістів, інтернет-ресурси відомих бухгалтерських видань та електронних підручників.

1. Державне регулювання бухгалтерського обліку

З виникнення та розвитком обліку, гостро постало питання його регулювання, над яким і зараз не припиняються дискусії. Цей факт зумовлено тим, що кожна країна має свою сформовану національну систему обліку, з урахуванням певних особливостей, відповідно механізм її регулювання теж різниться.

В економічній літературі виділять 3 основних види регулювання системи бухгалтерського обліку, які наведені у таблиці 1 «Види регулювання бухгалтерського обліку (джерело інформації електроні лекції Житомирського державного університету, тема №1)

Таблиця 1

Види регулювання бухгалтерського обліку.

Вид регулювання	Коротка характеристика
Економічне	Розробка методичних рекомендацій, роз'яснень з ведення обліку не нормативного характеру, обмін досвідом. Метою якого є одержання інформації для правильного прийняття рішень.
Правове (державне)	Розробка державою чітких норм, правил ведення обліку, з допомогою розробки нормативно-правового забезпечення, які встановлюють межі та варіанти організації обліку. Має тісний зв'язок з економічним видом
Морально-етичне	Враховує усі аспекти та особливості суспільного життя людей та їх особливості

сприйняття.

Історія формування національної системи обліку в Україні розпочалася з проголошення Верховною Радою УРСР незалежності.

Першим нормативним документом на законодавчому рівні в сфері формування та регулювання національної бухгалтерської системи стала – Програма реформування бухгалтерського обліку в Україні прийнята в жовтні 1998 року. В рамках даної програми були розроблені та затверджені Положення(стандарты) бухгалтерського обліку, методичні рекомендації по веденню обліку, розроблення первинних та зведених документів.

У липні 1999 року було прийнято Закон, згідно якого ведення бухгалтерського обліку в Україні стало обов'язковим для всіх суб'єктів господарювання.[

На сьогоднішній день національна система обліку перебуває в процесі реформування та наближення її до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Процес регулювання бухгалтерського обліку в Україні здійснюється у вигляді державного та локального(на рівні підприємства).

Основним органом, який здійснює контроль та регулювання національної системи бухгалтерського обліку на державному рівні є Міністерство Фінансів України. Завдання Міністерства полягає у розробці та затвердженні нормативних актів, законів та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. При Міністерстві також діє Методологічна рада з питань бухгалтерського обліку до складу якої входять представники з різних міністерств , провідні науковці економічної сфери, економісти, бухгалтери, керівники найрозвинітіших підприємств та організацій країни. Метою діяльності ради є розробка нормативних актів та рекомендацій до них беручи до уваги усі фактори й практичні особливості ведення та розвитку українського обліку.

Враховуючи, специфіку ведення обліку в банківських установах та організаціях державного сектору, порядок організації та ведення обліку затверджується не Міністерством фінансів України, а Національним банком й Державним Казначейством [38.5с]

Отже, структуру державного регулювання бухгалтерського обліку можна побачити на рис.1.



Рис.1 Структура державного регулювання обліку

Основним нормативним, законодавчим документом є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року за № 996-XIV. Даний документ складається з 5 розділів, які містять основні визначення основних термінів та визначень бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Згідно даного закону, облік поділяється на два види:

бухгалтерський облік – процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

внутрішньогосподарський (управлінський) облік – система обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством. [1]

Питанню регулювання бухгалтерського обліку в законі № 996-XIV призначено розділ другий державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні, відповідно до статті 6 цього закону метою державного регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності є:

- розробка й створення загальноприйнятих, обов'язкових правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, для всіх підприємств та захист інтересів та прав користувачів бухгалтерської інформації;

- Регулювання питань методологічної бази бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, який затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності;

- Порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в банках встановлюється Національним банком України відповідно до цього Закону та міжнародних стандартів фінансової звітності.[1]

На даний момент до даного документу плануються певні зміни.

Окрім, даного закону до важелів нормативного регулювання обліку державою відносять ще План рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язання, і господарських операції організації, підприємств та інструкцію до його застосування, що були затвердженні наказом МФУ від 30 листопада 1999 р. №291 та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

План рахунків бухгалтерського обліку – це упорядкований перелік кодів (рахунків) у вигляді таблиці, що призначенні для відображення облікової інформації та її систематизації.[2]

Український план рахунків складається з 9 класів рахунків та 0 класу позабалансових рахунків – з них рахунки: 1- 3 класів є активними рахунками і використовуються для заповнення активу балансу; 4- 6 класу є пасивними інформація по них відображається у пасиві балансу підприємства; 7 класу рахунки пасивні, використовуються для фінансової звітності ф.№2 у частині доходів у кінці року закриваються(крім 79) на фінансові результати; 8 - 9 класу активні призначенні для обліку витрат у звітності відображаються у частині витрат за елементами та витрат у кінці звітного року закриваються; інформація по рахунках нульового класу відображається тільки у примітках до річної фінансової звітності.

Вчені-економісти у своїх працях регулювання обліку поділять на 4 рівні;

I-й рівень – Закони України, Укази Президента України, Постанови Кабінету Міністрів України;

II-й рівень – нормативні акти, Державної фіскальної служби, Міністерства фінансів, Національного банку України та Державної Казначейської служби України;

III-й рівень – нормативні акти, інструкції, рекомендаційні листи Міністерств та відомств (галузеві документи);

IV-й рівень розпорядчі документи на рівні підприємства (накази, положення інструкції та інше).[4.17.41]

Розглядаючи питання державного регулювання обліку в контексті даної теми, можна зробити висновки, що державне регулювання бухгалтерського – це процес встановлення чіткої регламентації нормативно-правового аспекту бухгалтерського обліку з метою його модернізації, полегшення, та наближення до міжнародних стандартів обліку і звітності. Саме тому, воно є найважливішими та найбільш відповідальним у процесі регулювання. Адже, рівні цього механізму дуже сильно пов'язані і від організації та виконання

завдань рівні на одному залежить виконання іншого, включаючи підприємство та його облікову політику.

2. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

У процесі регулювання бухгалтерського обліку, з метою формування єдиних правил та норм відображення господарських процесів підприємства, здійснюють стандартизацію облікового процесу.

Стандартизація – це діяльність спрямована на впорядкованість та доведення певної сфери до єдиних норм та правил(джерело)

Метою стандартизації бухгалтерського обліку є приведення національної системи обліку до єдиних стандартів зрозумілих не тільки в межах держави, але й закордоном.

Для більш точно відображення облікових даних у фінансовій звітності, облік умовно поділять на окремі ділянки. Такий поділ забезпечує контроль за процесом бухгалтерського обліку та дає більш конкретні вказівки, щодо обліку окремих об'єктів обліку. До кожної з ділянок розроблено індивідуальну методологію та всі можливі варіанти організації облікового процесу.

Основою на яку спираються бухгалтери при веденні обліку по ділянках є Положення (стандарти) з бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Можна виділити наступні такі завдані, що покладаються на стандарти:

- Формулювання основної термінології по певній ділянці обліку;
- Розробка методології ведення обліку по даному сегменту;
- Встановлення всіх можливих варіантів ведення і організації облікового процесу по ділянці, де здійснюється облік за певним стандартом.

В залежності від рівня на якому положення застосовуються це :

- Національні стандарти – нормативні акти, що регулюють організацію обліку в межах окремої країни;
- Міжнародні стандарти – це стандарти, які застосовуються на міжнародному рівні для регулювання обліку.

На території нашої країни застосовують національні положення(стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) і міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

Національні стандарти бухгалтерського обліку – це нормативні документи, що містять коротку характеристику організації обліку по окремих ділянках, розроблені Методологічною радою із питань бухгалтерського обліку з урахуванням національних, економічних особливостей на основі міжнародних стандартів фінансової звітності, або такі що не будуть їм суперечити.

Стандарти бухгалтерського обліку чи фінансової звітності, міжнародні чи національні мають приблизно однакову структуру, наведену в таблиці 2 «Структура стандарту».

Таблиця 2

Структура стандарту

Визначення мети	Наведено основні завдання та проблеми, що мають вирішитися при застосуванні
Сфера застосування	Ділянка обліку по якій застосовується стандарт
Визначення термінів	Подаються основні терміни та визначення
Опис сутності	Основна частина стандарту, показуються всі альтернативні варіанти та приклади відображення в обліку
Розкриття інформації	Описується методика відображення в звітності
Дата набуття чинності	Дата введення в дію
Додатки	Додаються зразки документів, та розрахункові таблиці

Підприємствам в основному ведуть облік спираючись на НП(С)БО, але великі публічні акціонерні товариства, що здійснюють зовнішню економічну

діяльність подають звітність за міжнародними стандартами (джерело Лекції ЖДТУ).

На сьогодні, в Україні чинні та діють 31 Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку та 55 міжнародних стандартів з них 14 міжнародні стандарти фінансової звітності й 41 міжнародні стандарти бухгалтерського обліку(на сьогодні, міжнародні стандарти перебувають на стадії опрацювання та перекладу)[2;29]

Кожне з положень має своє призначення та ділянку обліку на якій застосовується. Перелік національних положень стандартів бухгалтерського обліку та їх характеристика наведена у додатках (див. Додаток А).

Хоча українські положення і розроблені на основі міжнародних, деякі відмінності все ж таки присутні:

1. національних положень значно менше ніж міжнародних;
2. деякі із методів обліку, зазначених у міжнародних стандартах відсутні в національних;
3. дещо інша структура стандарту, в українських стандартах відсутні пояснювальні записки, щодо стандарту;
4. у національних стандартах обсяг документа значно менший.

Це зумовлено такими факторами, як національні особливості країни та її економіки, складністю перекладу тексту міжнародного стандарту.

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку були розроблені та прийняті радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, з метою полегшення ведення зовнішньоекономічної діяльності. На сьогодні, всі країни можна поділити на 3 групи:

- країни що застосовують лише міжнародні стандарти обліку
- країни, що застосовують міжнародні стандарти фінансової звітності та національні положення, зміст яких не суперечить міжнародним стандартам(серед них і Україна)

- країни, що мають тільки власні стандарти в сфері бухгалтерського обліку.

Що стосується регулювання й стандартизації бухгалтерського обліку установ державного сектору, то з 2007 року введена в дію стратегія реформування бухгалтерського обліку державного сектору.

В межах даної програми був розроблений єдиний план рахунків для установ державного сектору, який планують ввести в дію з 01.01.2017 року та розроблено та затверджено 19 національних стандартів бухгалтерського обліку державного сектору,⁹ з яких введено в дію.[12]

Виходячи із вищезазначеного можна зробити такі висновки, стандартизація бухгалтерського обліку виступає одним із важливих інструментів регулювання національної системи бухгалтерського обліку. А положення(стандарти) бухгалтерського обліку є тими самим нормативними документами, що її регулюють. Слід також звернути увагу на те, що більшість країн світу при стандартизації обліку орієнтуються на міжнародні стандарти. В процесі зміни або наближенні національних стандартів до міжнародних можуть виникнути проблеми з перекладом чи суперечності національним особливостям країни. Але в той же час ведення обліку за міжнародними стандартами дозволить підприємствам залучити більше вливань іноземного капіталу та розширити ринку збуту.

3. Професійні організації бухгалтерів та їх роль

Облік на підприємстві – це один із найважливіших та відповідальніших процесів від організації якого залежить розвиток підприємства та його роль в національній економіці. Саме тому, при його організації перед керівником підприємства постає питання вибору кваліфікованих, відповідальних

бухгалтерських кадрів. Адже, від вибору працівників та їх кваліфікації залежить правильність ведення обліку, згідно нормативно-правової бази.

В працях багатьох вчених-економістів можна зустріти чимало факторів, що визначають рівень та компетенцію особи, що претендує на посаду бухгалтера. Основними серед них є наявність хорошої освіти та підтверджуючих кваліфікацію документів. [27;28] Це можуть бути сертифікати, атестати, дипломи видані особі національними чи міжнародними бухгалтерськими організаціями.

Професійні організації у сфері бухгалтерського обліку відіграють важливу роль не тільки у визначенні рівня професійності бухгалтера, а й у таких питаннях як вдосконалення бухгалтерської системи країни її розвиток, визначення та захист прав, обов'язків бухгалтера.

Зважаючи на необхідність таких організацій та їхню роль в формуванні національної облікової системи, в Україні функціонують та здійснюють такі організації як Федерація професійних бухгалтерів аудиторів, Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів агропромислового комплексу України, Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів та аудиторів, Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів, також до об'єднань бухгалтерів можна віднести різні віртуальні клуби та портали.

Федерація професійних бухгалтерів аудиторів – одна із перших професійних бухгалтерських організацій, некомерційного типу, була заснована в червні 1996 році. Це найбільша професійна організація України, яка має розгалужену мережу регіональних відділень та є дійсним членом Міжнародної організації бухгалтерів. Федерація здійснює свою діяльність не тільки в межах України, а й співпрацює з різними європейськими організаціями. Метою її діяльності є захист прав бухгалтерів, розробка та вдосконалення стандартів українських стандартів обліку, вдосконалення професійної підготовки

спеціалістів бухгалтерської справи у вищих навчальних закладах, атестація бухгалтерів України[31]

Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів агропромислового комплексу України була створена в 2003 році і відносить до Методологічної ради з питань бухгалтерського. Дана Федерація є Всеукраїнською професійною організацією, діяльність якої спрямована на розвиток професії бухгалтера агропромислового комплексу та вдосконалення процесу обліку в цьому напрямку. Перед Федерацією поставлені наступні завдання:

1. Сертифікація членів Федерації за міжнародними стандартами;
2. Розвиток бухгалтерії за напрямком агропромислового комплексу виробництва;
3. Створення інформаційно-методологічної бази за напрямком АПК
4. Співробітництво з іншими міжнародними та національними організаціями.

Федерація за роки своєї діяльності стала членом асоційованим членом ЄРСБА, розробила декілька програм сертифікації бухгалтерів, серед них одна із перших загальнонаціональна система сертифікації бухгалтерів агропромислового виробництва. Ця програма включає в себе 6 спеціалізованих курсів у категоріях:

- звітність підприємств;
- облік сільськогосподарської діяльності;
- організація обліку відносин власності;
- облік державної підтримки агропромислового виробництва;
- облікова політика підприємств АПВ;
- оподаткування підприємств АПВ (спеціальні режими).

Після успішного проходження заключного тестування особа отримує сертифікат професійного бухгалтера агропромислового виробництва. Також

Федерація проводить сертифікацію бухгалтерів-практиків, міжнародний професійний бухгалтер та бухгалтерів бюджетної сфери. [31]

Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів та аудиторів що заснована у 2004р. і є всеукраїнською недержавною неприбутковою організацією, яка об'єднує понад 1400 фахівців у галузі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту. З 2005 р. Асоціація є дійсним членом ЄРСБА, а у 2007 р. пройшла аудит Інституту присяжних бухгалтерів Шотландії і отримала рекомендацію на вступ до МФБ.

Асоціація сприяє впровадженню Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів аудиту, здійснює підготовку проектів законодавчих і нормативних актів, сприяє дотриманню членами Кодексу етики МФБ та проводить постійне підвищення професійної кваліфікації членів за всіма дисциплінами у своєму навчальному закладі – Центр бухгалтерських ресурсів [31]

Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів – неприбуткова організація, яка має на меті об'єднання зусиль бухгалтерів та аудиторів для сприяння реформування та розвитку бухгалтерського обліку та аудиту в Україні з урахуванням процесів Європейської інтеграції, удосконаленню податкового законодавства та захисту законних професійних, соціальних та інших спільних інтересів членів організації. [31]

Отже, професійні бухгалтерські організації – це громадські об'єднання бухгалтерів, діяльність яких спрямована на розвиток та модернізацію систем обліку, підвищення кваліфікаційного рівня бухгалтерських кадрів, розробка професійних програм навчання обліку молодих спеціалістів у вищих навчальних закладах, розробка програм, курсів сертифікації спеціалістів бухгалтерської сфери, співпраця з міжнародними організаціями та представлення країни на міжнародному рівні.

4. Регулювання системою бухгалтерського обліку на рівні підприємства

Реформування національної системи обліку у відповідність до міжнародних загальноприйнятих норм, постійна зміна законодавства, нестабільність економіки усе це так чи інакше впливає на діяльність усіх суб'єктів господарювання. Для того щоб під такі зміни підприємству було простіше адаптуватися, законодавство визначено, що кожне підприємство має вести облікову політику, яку воно формує та затверджує самостійно. Інакше кажучи облікова політика виступає тим самим локальним рівнем регулювання організації обліку на підприємстві.

У економічній літературі офіційну появу терміну облікова політика на міжнародному рівні датують 1975 роком. В українську бухгалтерську практику термін облікова політика увійшов разом із набуттям чинності Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Згідно з статті 1 цього Закону облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності[1;2;40]

Основним завданням облікової політики є формування достовірної, правдивої інформації про господарські процеси підприємства користувачам бухгалтерської інформації.

Регулювання бухгалтерського обліку на рівні підприємства здійснюється через виконання установчих, нормативних документів розроблених самим підприємством для регламентації внутрішнього порядку організації облікової системи підприємства.

Основним нормативним документом є Наказ(положення) про облікову політику підприємства розроблене до вимогу Закону головним бухгалтером підприємства та затверджене його керівником. Із змістом такого наказу мають бути ознайомлені всі працівники та структурні підрозділи.

Наказ про облікову політику підприємства – це нормативний документ, що складається на підприємстві з метою регулювання бухгалтерського обліку та який містить інформацію про обрані методи обліку та варіанти відображення у звітності підприємства, згідно загальнонаціональних положень та інших нормативних документів.[7;12]

Даний документ складається з 4 основних розділів:

1. Методологічні принципи та порядок ведення бухгалтерського обліку.

В даному розділі визначають способи ведення бухгалтерського обліку, які суттєво впливають на оцінку і прийняття рішень користувачами бухгалтерської звітності. До них відносять: оцінку запасів, товарів, незавершеного виробництва і готової продукції, методи амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, визнання доходів та витрат від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, варіанти ведення обліку витрат виробництва.

2. Організація роботи облікового апарату.

3. Технічна організація обліку.

4. Організація бухгалтерського обліку:

- форма організації бухгалтерського обліку;
- форма ведення бухгалтерського обліку;
- розробка системи і форм управлінського (внутрішньогосподарського) обліку, звітності і контролю;
- затвердження правил документообігу і технології обробки облікової інформації, додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку;

— Обов'язки головного бухгалтера.

Порядок складання наказу про облікову політику містить наступні етапи:

1. Підготовчий етап, який включає: - вивчення установчих документів, напрямів діяльності, бізнес-планів щодо нових напрямів;
- оцінка стратегії підприємства, визначення стратегічних та тактичних цілей;
- вивчення та оцінка стану бухгалтерського обліку; - аналіз норм діючого законодавства з бухгалтерського обліку.
2. Визначення об'єктів облікової політики.
3. Вибір елементів облікової політики за об'єктами, визначеними на попередньому етапі.
4. Документальне оформлення наказу.
5. Заключний етап - впровадження облікової політики на підприємстві, контроль за її дотриманням.[4;18]

Крім чотирьох основних розділів Наказ може містити в додатках робочий план рахунків, план-графік документообороту, затвердженні власні форми документів.

На формування Наказу про облікову політику впливають такі групи факторів:

- 1.технічне забезпечення (комп'ютерна техніка, програмні продукти, засоби оргтехніки тощо);
- 2.наявність ефективною системи інформаційного забезпечення підприємства (за всіма необхідними для підприємства напрямками);
- 3.рівень кваліфікації управлінських та бухгалтерських кадрів;
- 4.система матеріального заохочення та матеріальної відповідальності за коло обов'язків, які виконують працівники.[40]

Основними принципами побудови облікової політики є :

1. законність - обрані методичні прийоми, способи та процедури ведення бухгалтерського обліку не повинні суперечити чинному законодавству та нормативним документам;
2. адекватність - облікова політика підприємства має відповідати особливостям умов його діяльності;
3. єдність - облікова політика має бути єдиною для суб'єкта господарювання незалежно від кількості його підрозділів, філій або дочірніх підприємств.

При обрані найоптимальнішого варіанту обліку із запропонованих бухгалтер завжди повинен враховувати принципи бухгалтерського обліку . Адже, вони є основою побудови національної системи обліку та звітності[12]

Згідно законодавства підприємство, веде облік за обраною політикою протягом усього року з дня введення Наказу в дію.

Порядок змін в обліковій політиці регламентує П(С)БО № 6 «Виправлення помилок та змін у фінансових звітах. Зміни у обліковій політиці можуть відбутися тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарт) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій чи операцій у фінансовій звітності підприємства. Не вважається зміною облікової політики встановлення облікової політики для подій чи операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій, та операцій або подій, які не відбулися раніше.

Документально зміни в облікову політику оформляються наказом і рекомендаціями відповідних осіб щодо внесення змін.[2;40;4]

Законодавчі акти України не передбачають безпосередньої відповідальності підприємства, його власника та посадових осіб у випадку неприйняття облікової політики або за внесення необґрунтованих (із порушенням установленого порядку) змін. Однак це не означає, що її немає взагалі.

Виходячи із вище зазначеного можна зробити висновок, що основним

інструментом у механізмі регулювання бухгалтерського обліку на рівні підприємства є його облікова політика. Роль облікової політики при організації обліку дуже і дуже велика. Адже, облікова політика узагальнює процес регулювання та організації облікового процесу та впроваджує його в дію вже безпосередньо на самих суб'єктах господарювання. А Наказ про облікову політику формує так званий, «збірник нормативних актів» на основі якого будується весь обліковий процес на підприємстві.

ВИСНОВКИ

Розглядаючи, механізм регулювання бухгалтерського, як об'єкт написання роботи та відповідно до поставлених завдань можна зробити висновки, що державне регулювання в Україні досить добре розвинуте й здійснюється через застосування нормативних та законодавчих важелів. Серед яких Закон України «про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національні та міжнародні стандарти облік, нормативні галузеві документи. Дія Закону поширюється на всі суб'єкти господарювання, незалежно від їх форми власності юридичного статусу. Законом визначені основні принципи та засади організації, ведення і регулювання облікової системи на усіх її рівнях.

Державне регулювання України здійснюється по трьох основних напрямках: в ринковому(виробничому) секторі економіки, у державному секторі економіки та окремо виділять регулювання бухгалтерського обліку банківських установ.

Та зважаючи на зовнішні чинки та внутрішні процеси, що відбуваються у середині країни, український механізм державного регулювання не є ще відпрацьованим, тому потребує постійного розвитку та вдосконалення.

На мою думку, на такий стан механізму впливають такі основні фактори:

- нестабільність політичної та економічної ситуації у країні;
- складність переводу національної системи обліку на міжнародні;
- постійна зміна податкового та облікового законодавства;
- відсутність добре сформованої системи контролю за обліковими процесами установ державного сектору.

Стандарти бухгалтерського обліку через виконання їх норм на певних ділянках обліку формують на підприємстві, так звану, «мову бізнесу» із допомогою якої підприємства будують ділові відносини та зовнішню економічну діяльність.

З метою полегшення бізнесу на міжнародній арені, було запроваджено міжнародні стандарти фінансової звітності. Ці стандарти є загальноприйнятими, тому багато країни або вже перейшли до них або сформували на їх основі власні національні стандарти, що не суперечать нормам міжнародних.

На даний момент в Україні відбувається процес реформування національної бухгалтерської системи відповідно до норм та правил міжнародної стандартизації. Отже, поступовий перехід до міжнародних стандартів України активніше брати участь в процесах інтеграції та глобалізації і дозволить наблизитися до могутніх світових фінансових інституцій. У світі існує багато різноманітних стандартів, до яких держава повинна прислухатися. Поступово і впевнено розвиток регулювання бухгалтерського обліку вдосконалюється за рахунок введення обов'язкового складання і опублікування фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за міжнародними стандартами. Багатьом суб'єктам господарювання, які не входять у список тих, хто зобов'язаний складати фінансову звітність за МСБО, надали можливість самостійно приймати рішення про використання МСФЗ для складання звітності.

На сьогодні, також у процес формування і здійснення регулювання бухгалтерського обліку, відводять професійним бухгалтерським організаціями. Такі організації – це своєрідний регулятор підготовки висококваліфікованих спеціалістів у сфері бухгалтерського обліку, їх сертифікація, розробка нових й вдосконалення існуючих нормативних документів з урахуванням усіх особливостей національної економіки та її обліку, видання періодичних видань з питань ведення та організації облікового процесу на підприємствах.

На території України функціонують 4 основні професійні національні (громадські) організації на які проводять сертифікацію бухгалтерів, здійснюють свою діяльність, з метою вдосконалення бухгалтерського обліку та представлення інтересів нашої країни на міжнародному рівні. Така місія є надзвичайно важлива, адже від підготовки бухгалтерських кадрів залежить розвиток не тільки окремого суб'єкта господарювання, але й розвиток економіки в цілому, а від рівня співпраці та представлення інтересів держави на міжнародних заходах формується престиж та репутація економічних вузів країни та бухгалтерської справи у цілому.

Результат діяльності держави у сфері контролю за обліковими процесами можна побачити на місцях їх виконанням. Саме ведення та організація облікової політики підприємства покаже правильність дії держави стосовно обліку.

Облікова політика - сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Конкретні, індивідуальні правила та принципи обліку підприємства затверджуються наказом про облікову політику. Наказ про облікову політику містить інформацію про організаційну структуру облікового процесу та відділу, що веде облік підприємства, вибрані найоптимальніші варіанти обліку по його ділянках, така систематизація дозволяє здійснювати оперативний облік господарських процесів підприємства та контроль за їх виконанням.

Якщо розглядати регулювання бухгалтерського обліку, як цілісну систему, а не окремі її складові, то незважаючи на молодий вік держави та з урахуванням того, що останні кілька років на її території ведуться бойові дії механізм регулювання бухгалтерського обліку добре виконує покладені на нього завдання, хоча в деяких аспектах потребує змін або ж вдосконалення.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV: [Електронний ресурс]. - Режим доступу: zakon.rada.gov.ua
2. Міжнародні стандарти фінансової звітності (International Financial Reporting Standards) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>
3. Національне положення стандарт бухгалтерського обліку №6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>
4. Ачкасов А. Є. Конспект лекцій з дисципліни «Організація обліку» (для студентів 5 курсу та слухачів другої вищої освіти факультету післядипломної освіти та заочного навчання освітньо-кваліфікаційного рівня «спеціаліст», спеціальності 7.050106 (7.0305091) «Облік і аудит») / А. Є. Ачкасов, А. П. Косяк. – Х.: ХНАМГ, 2010. – 134 с.
5. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / М. І. Беленкова. – К. : Ліра-К, 2014. – 402 с.
6. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник./ За ред. проф Ф.Ф. Бутиця, - Житомир: ЖІТІ, 2010.- 289с.
7. Верига Ю.А. Облікова політика підприємства : навч. посібник / Ю. А. Верига, В. А. Кулик, Ю. А. Ночовна, С. Ю. Іванюк – К. : «Центр учбової літератури», 2015. – 312 с.
8. Всеукраїнська професійна бухгалтерська газета - студентам. Фінансовий облік. Просто та доступно (поради для студентів). - К.: «Все про бухгалтерський облік», [Електронний

ресурс]. – Режим доступу:

http://www.vobu.com.ua/ukr/accounting_records/index

9. Гевлич І. Г., Л. Л. Облікова політика в рамках системи регулювання бухгалтерського обліку сучасного будівельного підприємства / І. Г. Гевлич, Л. Л. Гевлич // Економіка будівництва і міського господарства. - 2012. - Т. 8, № 2. - С. 145-152.

10. Голов С.Ф. Теорія багатоцільового бухгалтерського обліку / С.Ф. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – № 4. – С. 3–13.

11. Грабова Н.М., Кривонос Ю.Г.: Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках: Навч. посібник: 3 - те вид. - К.: А.С.К., 2000. - 282с.

12. Дебет-Кредит: Український бухгалтерський портал, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dtk.com.ua/>

13. Давидов Г. М. Звітність підприємств : навч. посіб. / Г. М. Давидов, Н.С. Шалімова. – 2-ге вид., стер. – К. : Знання, 2011. – 623

14. Економічна енциклопедія: У трьох томах. – Т. 2 / Редкол.: ... С.В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр «Академія», 2001.– 848 с.

15. Економічна енциклопедія: У трьох томах. – Т. 1 / Редкол.: ... С.В. Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр «Академія», 2000. – 864 с.

16. Жук В.М. Реформування бухгалтерського обліку та звітності: стан та перспективи / В.М. Жук // Облік і фінанси АПК. - 2005. - № 3. - С. 4-13.

17. Журавель Г. П., Хомин П. Я. Облікова політика підприємства в ринкових умовах : навч. посіб. / за ред. П.Я. Хомина. – К. : Професіонал, 2009. – 320 с.

18. Крупка Я. Д. Фінансовий облік: підручник / Я.Д. Крупка, З.В. Задорожний, Н.Я. Микитюк та ін. – К.: Хайтек-Прес, 2011. – 544 с.
19. Кужельний М.В., Калюга Є.В., Калюга О.В. Контроль фінансової діяльності та правильності її складання: Навч.-метод. посібник для студентів економічних спеціальностей і працівників обліково-аналітичних і контрольно-ревізійних служб підприємств, організацій та установ.-К.: Єльга, Ніка-Центр, 2001 - 240с.
20. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навч. посіб. / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча - К.:Каравела, 2012. - 568с.
21. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: Навчальний посібник / В.С. Лень, В.В. Гливенко. – К.: Центр навчальної літератури. – 2008 - 608 с.
22. Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник. - К. Вид-во „Центр навчальної літератури”, 2009.- 528с.
23. Максимова В. Ф. Облік у галузях економіки : навч. посіб. / В. Ф. Максимова. – К. : ЦУЛ, 2010. – 494 с.
24. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік: Підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 6.050100 «Облік і аудит» - Одеса: ОНЕУ, 2012. – 607 с.
25. Нашкерська Г.В. Фінансовий облік: Навчальний посібник. - К.: Кондор, 2008. - 503с.
26. Нечай Н.М. Облік та контроль невиробничих витрат (на прикладі машинобудівних підприємств): автореф. дис. канд. наук: 08.06.04 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит / Н.М. Нечай. – К., 2003. – 18 с.

27. Пасько, Т.О. Історія бухгалтерського обліку [Текст] : навч.-метод.посібник для самост. вивч. дисц. / Пасько Т. О. – Суми: ВТД,, Університетська книга”, 2009. - 141 с.
28. Петрук О.М. Історія та іноземний досвід регулювання бухгалтерського обліку / О.М. Петрук // Вісник ЖДТУ. - 2005. - №3(33): Економічні науки. - С.156-167.
29. Пилипенко А.А. Об’єктивний вплив появи сучасних технологій управління на трансформацію облікової парадигми та його суб’єктивне сприйняття / А.А. Пилипенко // Сучасні проблеми управління підприємствами: матеріали міжн. наук.-практ. конф-ї 8-9 листопада 2012 р. – Х.: ФОП Александрова К.М., ВД «ІНЖЕК», 2012. – С. 58–61.
30. Посібник з бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності підприємствами України / Зубілевич С.Я., Кравченко І.Ю., Прокопенко О.О., Школьніков Д.Г., Юркевич Н.С. - 3-е вид., перероб. і доп. - К.: «Укрпапір», 2003. - 472с.
31. Сайти професійних бухгалтерських організацій, [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://uabs.edu.ua/ua/akademichna-spilnota-sertifikovanih-fakhivtsiv/profesijni-organizatsiji/audit>
32. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік: загальна теорія : навч. посіб. / Ю. С. Серпенінова, С. М. Гольцова, І. О. Макаренко; за заг. ред. Ю. С. Серпенінової. – Суми : Університетська книга, 2015. – 336 с.
33. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. / В. В. Сопко ; Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана. – К. : КНЕУ, 2009. – 526 с.

34. Сук Л. К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. – 2-ге вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2012. – 647 с.
35. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. 3-те вид., допов. і перероб. - К.: Алерта, 2008. - 926с.
36. Фінансовий облік: Підручник / Голов С.Ф., Костюченко В.М., Кравченко І.Ю., Ямборко Г.А. / . - К., 2009. - 976с.
37. Хмелевська А В Бухгалтерський
38. Чебанова Н.В., Єфименко Т.І. Фінансовий облік: Підручник. - К: ВЦ «Академія», 2007. - 704с.
39. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015. – 572 с.
40. Щирба М. Т. Облікова політика в системі управлінського обліку : монографія / М. Т. Щирба. – Тернопіль : ТНЕУ, 2011. – 340 с. – (До 50-річчя ТНЕУ).

ДОДАТОК А

Перелік національних положень(стандартів)бухгалтерського обліку та їх характеристика

№	Назва П(С)БО	Дата затвердження	Характеристика
1	Загальні вимоги до фінансової звітності	Березень 1999 р.	встановлює загальні норми та склад фінансової звітності, порядок її складання. До 2013 року кожна із форм фінансової звітності річної регламентувалася своїм стандартом.
2	Консолідована фінансова звітність	наказом МФУ від 27.06.2013	положення розроблене для підприємств, що мають дочірні підприємства, філії, об'єднані групи(холдинги)та містить додаткову інформацію про особливості складання консолідованої звітності.
6	Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності	Грудень 1999 р.	стандарт містить норми по виправленні помилок у фінансовій звітності підприємств
7	Основні засоби	27.04.2000 р. Наказ № 92	регламентує облік усіх необоротних активів, крім нематеріальних активів, довгострокової дебіторської заборгованості та довгострокових інвестиції(оренди).
8	Нематеріальні активи	18.10.1999 р. Наказ № 242	регламентує облік нематеріальних активів, встановлює параметри оцінки та цінові межі, за яких необоротний актив буде відноситися до групи нематеріальних.

9	Запаси	20.10.1999 р. Наказ № 246	містить методологію обліку усіх видів запасів, методи оцінки та вибуття запасів, обліку й відображення у звітності.
10	Дебіторська заборгованість	08.10.1999 р. Наказ № 237	даним положення регулюється порядок визнання та методологія облік дебіторської заборгованості та резерву сумнівних боргів.
11	Зобов'язання	31.01.2000 р. Наказ № 20	регулює облік усіх видів зобов'язань та порядок їх відображення у звітності підприємства.
12	Фінансові інвестиції	26.04.2000 р. Наказ № 91	регламентує облік фінансових інвестицій, містить декілька варіантів їхнього обліку, оцінки.
13	Фінансові інструменти	20.11.2000 р. Наказ № 559	містить методологію обліку фінансових інструментів, основні терміни та коефіцієнти, що застосовуються при обліку фінансових інструментів.
14	Оренда	28.07.2000 р. Наказ № 181	розкриває методологію обліку операцій з оренди активів підприємств та їх відображення у звітності.
15	Дохід	29.11.1999 р. Наказ № 290	регламентує порядок визнання доходів, їх оцінки та обліку в процесі діяльності підприємства.

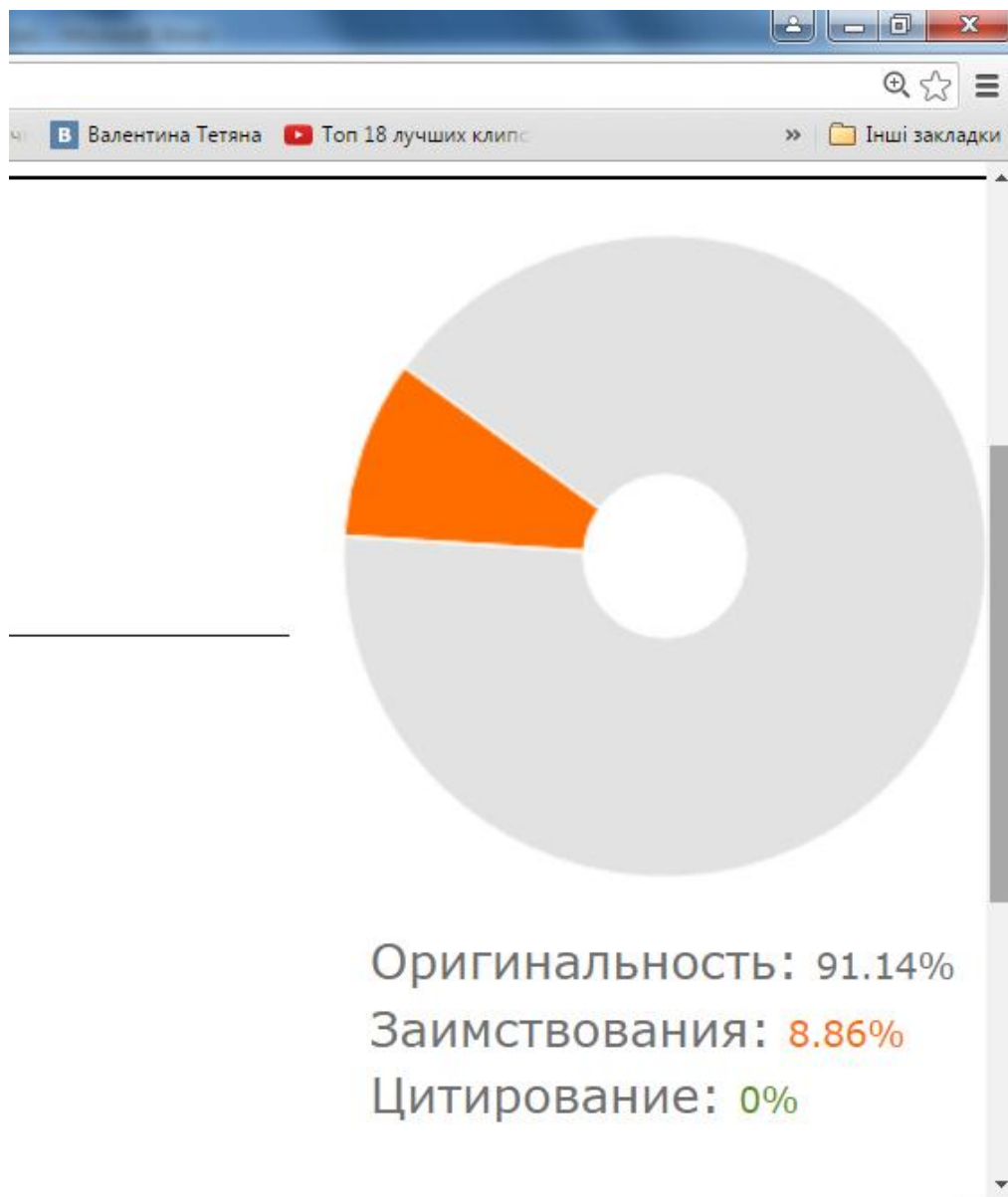
16	Витрати	31.12.1999 р. Наказ № 318	розкриває методологію обліку витрат їх поділ та віднесення до собівартості, порядок списання та розподілу витрат.
17	Податок на прибуток	28.12.2000 р. Наказ № 353	визначає порядок обліку податку на прибуток, розкриває зміст основних темнів.
18	Будівельні контракти	28.04.2001 р. Наказ № 205	використовується лише будівельними компанія, підприємствами, що не складають звітність за МСФЗ та містить інформацію про порядок обліку та визнання доходів витрат таких підприємств, відображення даних у фінансовій звітності.
19	Об'єднання підприємств	07.07.1999 р. Наказ № 163	регламентує порядок об'єднання, злиття, купівлі підприємств та відображення цього процесу в обліку.
21	Вплив змін валютних курсів	10.08.2000 р. Наказ № 193	Розкриває методологію ведення обліку в іноземній валюті та обліку курсових різниць
22	Вплив інфляції	28.02.2002 р. Наказ № 147	Розкриває зміст поняття та вплив на обліковий процес інфляції

23	Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб	18.06.2001 р. Наказ № 3053	<p>визначає методологічні засади формування інформації про операції пов'язаних сторін та її розкриття у фінансовій звітності.</p> <p>Источник: http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO23.aspx</p>
24	Прибуток на акції	16.07.2001 р. Наказ № 344	<p>визначає методологічні засади формування інформації про чистий прибуток на одну просту акцію та її розкриття у фінансовій звітності.</p> <p>Источник: http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO24.aspx</p>
25	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства	25.02.2000 р. Наказ № 39	<p>Це Положення (стандарт) установлює зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємства в складі Балансу (форма N 1-м) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-м) та порядок заповнення його статей, а також зміст і форму Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємства в складі Балансу (форма N 1-мс) і Звіту про фінансові результати (форма N 2-мс) та порядок заповнення його статей. Показники цих звітів наводяться у тисячах гривень з одним десятковим знаком.</p> <p>Источник: http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO25.aspx</p>

26	Виплати працівникам	28.10.2003 р. Наказ № 601	Розкриває методологію ведення обліку в частині розрахунків з працівниками
27	Діяльність, що припиняється	07.11.2003 р. Наказ № 617	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про необоротні активи, утримувані для продажу, та групу активів, що належить до вибуття в результаті операції продажу, а також припинену діяльність та розкриття такої інформації у фінансовій звітності. Источник: http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO27.aspx
28	Зменшення корисності активів	24.12.2004 р. Наказ №817	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 "Зменшення корисності активів" (далі - Положення (стандарт) 28) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зменшення корисності активів Источник: http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO28.aspx
29	Фінансова звітність за сегментами	19.05.2005 р. Наказ № 412	визначає методологічні засади формування інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності. Источник: http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO29.aspx

30	Біологічні активи	18.11.2005 р. Наказ № 790	визначає методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи й сільськогосподарську продукцію та розкриття інформації про них у фінансовій звітності Источник: http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO30.aspx
31	Фінансові витрати	28.04. 2006 р. Наказ № 415	Регламентация обліку фінансових втрат в процесі діяльності
32	Інвестиційна нерухомість	02.07.2007р. Наказ № 779	засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інвестиційну нерухомість Источник: http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO32.aspx
33	Витрати на розвідку корисних копалин	26.08.2008 Наказ №1090	засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати на розвідку та визначення обсягів і якості запасів корисних копалин та її розкриття у фінансовій звітності. Источник: http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO33.aspx

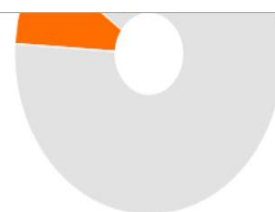
34	Платіж на основі акцій	30. 12.2008 р. Наказ № 1577	<p>методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу та/або коштів (інших активів), а також її розкриття у фінансовій звітності.</p> <p>Источник: http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO34.aspx</p>
----	------------------------	--------------------------------	---



Символов в тексте: 10345
Слов в тексте: 1305
Число предложений: 51

Информация об отчете

Дата: Отчет от 19.05.2016 18:48:42 - Последний готовый отчет
Комментарии: не указано
Оценка оригинальности: 91.14%
Заимствования: 8.86%
Цитирование: 0%



Оригинальность: 91.14%
Заимствования: 8.86%
Цитирование: 0%

Источники

Доля в тексте	Источник	Ссылка	Дата	Найдено в
8.86%	[1] Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні	http://1aya.ru	06.02.2016	Модуль пошука Інтернет
8.43%	[2] Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні (Відомості Верховної Ради (ввр), 1999, п 40, ст. 365)	http://rushkolnik.ru	02.10.2015	Модуль пошука Інтернет
1.33%	[3] не указано	http://eprints.kname.edu.ua	16.02.2016	Модуль пошука Інтернет

